

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXIII
I. Rechtliche Grundlagen für die Anwendung der IFRS	1
A. Zielsetzungen	1
B. Die Umsetzung der IAS-VO1 in Österreich	1
C. Der IASB als Standardsetter der IFRS	2
II. Das Regelwerk der IFRS	3
A. Zielsetzungen	3
B. Normenhierarchie der IFRS	3
1. Legaldefinition der Standards	3
2. „Ergänzungen“ zu den Standards	3
C. Rahmenkonzept der IFRS	4
D. Funktionen von Abschlüssen	4
1. Unterschiede IFRS vs UGB	5
E. Zugrunde liegende Annahmen	5
1. Unternehmensfortführung („going concern-Prämisse“)	5
2. Periodenabgrenzung, Dauer der Berichtsperiode	6
F. Qualitative Anforderungen an den Abschluss	7
1. Relevanz und tatsächengetreue Darstellung	7
a) Relevanz	7
b) Tatsächengetreue oder glaubwürdige Darstellung	8
2. Ergänzende Anforderungen	9
a) Vergleichbarkeit	9
b) Nachprüfbarkeit	9
c) Verständlichkeit	10
d) Zeitnähe	10
G. Kriterien für die Erfassung von Abschlussposten	10
H. Definitionen	11
I. Bewertungsmaßstäbe	13
J. Rahmenkonzept nach dem UGB	14
1. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	14
a) Grundsatz der Unternehmensfortführung („going concern-Prämisse“)	14
aa) Bewertung bei Wegfall der „going concern-Prämisse“	16
b) Grundsatz der Einzelbewertung und des Stichtagsprinzips	16
c) Grundsatz der Vorsicht	17
d) Grundsatz der Abgrenzung, Dauer der Berichtsperiode	17
e) Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Bewertungsstetigkeit)	18
f) Grundsatz der formellen Bilanzkontinuität	18

g) Grundsatz der Wesentlichkeit	18
h) Grundsatz der Bilanzwahrheit (Generalnorm des UGB)	20
i) Grundsatz der Vollständigkeit	20
j) Grundsatz der Bilanzklarheit.....	20
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn	21
3. Vermögensgegenstand und Schulden	22
a) Erträge und Aufwendungen	22
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	23
III. IFRS 18 Darstellung und Angaben im Abschluss	26
A. Aufbau der IFRS	26
B. Ersatz von IAS 1 durch IFRS 18	26
1. Definitionen von Zwischensummen und Posten der GuV	26
a) Operatives, investives und finanzielles Ergebnis	26
b) Nennung von Zwischensummen	28
2. Anforderungen an Aggregation und Disaggregation	28
3. Erläuterungspflichten für MPM	29
C. Zielsetzungen, Anwendungsbereich und Zweck des Abschlusses	31
1. Zielsetzungen	31
2. Anwendungsbereich	31
3. Zweck des Jahresabschlusses, Saldierungsverbot	31
4. Unterschiede IFRS vs UGB	32
D. Pflichtbestandteile von Abschlüssen	32
1. Unterschiede IFRS vs UGB	33
E. Gliederung der Bilanz	33
1. Unterschiede IFRS vs UGB	34
F. Mindestinhalte der Bilanz	34
1. Aktiva	35
2. Passiva	35
3. Rechtslage nach dem UGB	36
4. Unterschiede IFRS vs UGB	37
G. Eigenkapital	38
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	40
2. Unterschiede IFRS vs UGB	40
H. Erfolgsrechnung	41
1. Gesamtkosten-, Umsatzkostenverfahren	43
2. Unterschiede IFRS vs UGB	44
I. Anhang	46
1. Unterschiede IFRS vs UGB	46
J. Änderung von Abschlüssen, Fehlerkorrektur	46
1. Unterschiede IFRS vs UGB	47
K. Fallbeispiele	49
L. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	58
IV. IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwertes	61
A. Zielsetzungen	61
B. Anwendungsbereich	61

C. Definition	61
1. Beizulegender Zeitwert	61
a) Fair Value eines nicht-finanziellen Vermögenswertes	62
b) Fair Value einer Verbindlichkeit oder eines eigenen Eigenkapitalinstrumentes	62
D. Bewertungstechniken zur Bemessung des beizulegenden Zeitwertes	62
1. Grundlagen	62
2. Bemessungshierarchie („Fair-Value-Hierarchie“)	63
a) Inputfaktoren auf Stufe 1	63
b) Inputfaktoren auf Stufe 2	64
c) Inputfaktoren auf Stufe 3	64
E. Unterschiede IFRS vs UGB	65
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	69
V. IAS 12 Ertragsteuern	71
A. Zielsetzung und Gliederung	71
B. Definitionen und Praxisbeispiele	71
C. Latente Steuern im Abschluss	72
D. Wertermittlung von latenten Steuern	74
E. Bilanzierung latenter Steuern	74
F. Steuerliche Verlustvorträge	75
G. Unterschiede IFRS vs UGB	75
1. Bilanzierung latenter Steuern	75
a) Bilanzierungsverbot	76
b) Aktive latente Steuern	76
c) Passive latente Steuern	77
d) Quasi-permanente Differenzen	77
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	80
VI. IAS 23 Fremdkapitalkosten	82
A. Grundprinzip	82
B. Anwendungsbereich	82
C. Definitionen	82
D. Bilanzierung	82
1. Beginn der Aktivierung	83
2. Unterbrechung der Aktivierung	83
3. Beendigung der Aktivierung	83
4. Angaben	83
E. Unterschiede IFRS vs UGB	83
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	84
VII. IAS 2 Vorräte	85
A. Zielsetzung	85
B. Definition und Anwendungsbereich	85
C. Bewertung	85

D. Bewertungsverfahren	87
1. Identitätspreisverfahren	87
2. FIFO und Durchschnittspreismethode	87
3. Retrograde Methode und Standardkostenmethode	87
4. LIFO und Festwerte	88
E. Wertminderung und Wertaufholung	88
F. Unterschiede IFRS vs UGB	88
1. Gliederung	88
2. Bewertung	89
3. Bewertungsverfahren	90
4. Abschreibung und Wertaufholung	91
G. Fallbeispiele	92
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	100
VIII. IFRS 15 Erlöse aus Kundenverträgen	102
A. Umsatzrealisierung	102
1. Unterschiede IFRS vs UGB	102
B. Identifikation des Vertrages und seiner Leistungsverpflichtungen	103
1. Identifikation des Vertrages	103
2. Unterschiede IFRS vs UGB	103
3. Identifikation der vertraglichen Leistungsverpflichtungen	103
4. Unterschiede IFRS vs UGB	106
C. Bestimmung des Transaktionspreises	107
1. Variable Gegenleistung	107
2. Signifikante Finanzierungsleistung	109
3. Unterschiede IFRS vs UGB	110
D. Aufteilung des Transaktionspreises	111
1. Unterschiede IFRS vs UGB	111
E. Umsatzrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtung	113
1. Begriffe, Definitionen	113
2. Unterschiede IFRS vs UGB	114
F. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritten („percentage of completion-method“)	115
1. Unterschiede IFRS vs UGB	117
G. Forderungen aus LuL nach IFRS 9 („simplified approach“)	123
H. Verkauf mit Rückgaberecht	124
1. Unterschiede IFRS vs UGB	124
I. Garantien und Gewährleistungen	127
1. Unterschiede IFRS vs UGB	128
J. Kundenbindungsprogramme	128
1. Unterschiede IFRS vs UGB	129
K. Lizenzen	131
1. Unterschiede IFRS vs UGB	132
L. Kommissionsvereinbarungen	133
1. Unterschiede IFRS vs UGB	133
M. Prinzipal- und Agent-Beziehungen	133
1. Unterschiede IFRS vs UGB	136

N. Bill-and-hold-Vereinbarungen	136
1. Unterschiede IFRS vs UGB	136
O. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	137
IX. IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte	142
A. Definitionskriterien	142
B. Ansatzkriterien	142
C. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	143
1. Forschungsphase	143
2. Entwicklungsphase	143
D. Bewertung	144
1. Erstbewertung	145
2. Folgebewertung	145
E. Nutzungsdauer	145
F. Impairmenttest	146
G. Unterschiede IFRS vs UGB	147
H. Fallbeispiele	147
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	155
X. IAS 16 Sachanlagen	157
A. Definition und Anwendungsbereich	157
B. Komponenten-, Vollkostenansatz	157
C. Bewertung	158
1. Erstbewertung	158
2. Folgebewertung	159
a) Anschaffungskostenmodell	159
b) Neubewertungsmodell	159
D. Abschreibungsmethoden und -beträge	160
1. Abschreibungsmethoden	160
2. Abschreibungsbeträge	161
E. Wertminderung und Wertaufholung	162
F. Unterschiede IFRS vs UGB	177
1. Definitionen	177
2. Bewertung	177
3. Abschreibung und Zuschreibung	177
G. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	178
XI. IAS 40 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	181
A. Definitionen, Zweckbestimmung	181
B. Bewertung	181
C. Unterschiede IFRS vs UGB	182
D. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	184
XII. IFRS 5 Veräußerungen und Aufgaben	185
A. Anwendungsbereich	185
B. Definitionen	185
C. Bewertung und Ausweis	185

D. Aufgegebene Geschäftsbereiche	186
E. Unterschiede IFRS vs UGB	186
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	186
XIII. IFRS 16 Leasingverhältnisse	187
A. Zielsetzung	187
B. Anwendungsbereich	187
C. Definitionen	187
D. Identifizierung eines Leasingverhältnisses	188
E. Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers	191
F. Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers	196
1. Berücksichtigung von künftigen Entwicklungen	197
2. Fallbeispiele zur Änderung der (Leasing-)Vertragsverhältnisse	205
3. Indexgebundene Leasingzahlungen	208
G. Sale-and-lease-back	212
H. Unterschiede IFRS vs UGB	214
1. Sale-and-lease-back	216
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	217
XIV. IAS 37 Rückstellungen	219
A. Definition	219
B. Ansatzkriterien	219
C. Bewertung	220
D. Rückstellungen vs sonstige Schulden	221
E. Drohverlustrückstellung	222
F. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	222
1. Anschaffungskostenmodell	223
2. Neubewertungsmodell	223
G. Rekultivierungsrückstellungen	223
H. Restrukturierungsrückstellungen	224
I. Unterschiede IFRS vs UGB	225
1. Rückstellungsbildung	225
2. Wertansatz	226
3. Eventualverbindlichkeiten	227
4. Eventualforderungen	227
J. Fallbeispiele	227
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	243
XV. IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer	246
A. Kategorien	246
B. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	246
C. Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	246
D. Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	247
1. Methodik und Bewertung von leistungsorientierten Plänen	247

E. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	248
F. Rechtslage nach dem UGB	252
1. Langfristige Sozialkapitalverpflichtungen	252
a) Wertansatz	252
b) Pensionsrückstellungen	252
c) Abfertigungsrückstellungen	256
d) Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste	257
G. Zusammenfassung: Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	258
XVI. Finanzinstrumente	260
A. Rechtsgrundlagen	260
B. IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung	260
1. Definitionen	260
2. Gliederung	261
3. Unterschiede IFRS vs UGB	262
a) Begriff der Finanzinstrumente	262
b) Gliederung der Finanzinstrumente	262
aa) Finanzinstrumente des Anlagevermögens	262
bb) Finanzinstrumente des Umlaufvermögens	264
cc) Finanzielle Verbindlichkeiten	264
C. IFRS 9 Finanzinstrumente	266
1. Finanzderivate	266
a) Definition und Zweck	266
b) Gliederung	266
c) Unterschiede IFRS vs UGB	267
2. Bewertung von finanziellen Vermögenswerten	267
a) Erstbewertung	268
b) Folgebewertung	269
aa) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	270
bb) Bewertung erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert	270
cc) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert	271
c) Fair Value Option	271
aa) Fair Value Option through Profit or Loss	271
bb) Fair Value Option through OCI	271
d) Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	271
e) Unterschiede IFRS vs UGB	272
aa) Bewertung Finanzanlagevermögen	272
bb) Bewertung Finanzumlaufvermögen	273
3. Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	274
a) Unterschiede IFRS vs UGB	275
D. Wertminderungsmodell nach IFRS 9	278
1. Allgemeines	278
2. Prozessuale und sonstige Ausnahmen	279
3. Das „expected credit loss model“	279

E. Hedge Accounting	288
1. Unterschiede IFRS vs UGB	292
2. Fallbeispiele	293
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	297
XVII. IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	303
A. Zielsetzungen	303
B. Anwendungsbereich	303
C. Zweck	303
D. Definitionen	303
1. Nahestehende Unternehmen und Personen	303
2. Keine nahestehenden Unternehmen oder Personen	305
E. Angaben über und Beispiele für im Abschluss anzugebende Geschäftsvorfälle	306
1. Angaben über Geschäftsvorfälle	306
a) Beziehungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen	306
b) Vergütung	306
c) Umfang der Angaben	306
2. Beispiele für anzugebende Geschäftsvorfälle	307
F. Der öffentlichen Hand nahestehende Unternehmen	307
G. Unterschiede IFRS vs UGB	308
1. Anwendungsbereich	308
2. Umfang der Angaben	309
3. Definition	309
4. Unterschied IFRS vs UGB: Marktunüblichkeit	309
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	310
XVIII. IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	311
A. Zielsetzungen	311
B. Anwendungsbereich	311
C. Definitionen	311
D. Erfassung und Bewertung	312
1. Berücksichtigungspflichtige und nicht zu berücksichtigende Ereignisse	312
2. Dividenden	312
3. Unternehmensfortführung nach dem Bilanzstichtag	313
4. Angaben	313
E. Unterschiede IFRS vs UGB	313
1. Wertaufhellung vs Wertbegründung	313
2. Erstellung, Aufstellung, Feststellung	314
a) Erstellung und Aufstellung	314
b) Feststellung	315
c) Zusammenfassende Übersicht	316
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	318

XIX. IAS 7 Kapitalflussrechnungen	320
A. Zielsetzung	320
B. Anwendungsbereich	320
C. Definitionen	320
D. Darstellung der Kapitalflussrechnung	321
1. Cashflows aus der betrieblichen Geschäftstätigkeit	321
2. Cashflows aus der Investitionstätigkeit	322
3. Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	322
E. Spezialfälle	322
1. Zinsen und Dividenden	322
2. Cashflows in Fremdwährung	323
3. Kauf, Verkauf und Änderung von Eigentumsverhältnissen bei Tochterunternehmen und assoziierten Unternehmen	323
4. Nicht zahlungswirksame Transaktionen	324
F. Anhangangaben	324
G. Unterschiede IFRS vs UGB	324
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	329
XX. IAS 20 Öffentliche Zuwendungen	331
A. Anwendungsbereich	331
B. Definitionen	331
C. Bilanzierung von Zuwendungen	332
1. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen	332
2. Darstellung der Zuwendungen im Jahresabschluss	332
3. Unterschiede IFRS vs UGB	333
a) Definition und Bilanzierung des Zuschusses	333
b) Person des Zuschussgebers	334
c) Investitionszuschüsse	334
aa) Bruttomethode	334
bb) Nettomethode	334
cc) Beurteilung	334
d) Aufwandszuschüsse	335
D. Fallbeispiele	335
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	341
XXI. IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen	342
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich	342
B. Definitionen	342
1. Anteilsbasierte Vergütungen	342
2. Maßgebliche Zeitpunkte, Zeiträume und Wertbegriffe	342
C. Erfassung	343
1. Bewertung und Bilanzierung	343
2. Unterschiede IFRS vs UGB	349
XXII. IAS 33 Ergebnis je Aktie	350
A. Zielsetzung	350
B. Anwendungsbereich	350
C. Definitionen	350

D. Ergebnis je Aktie	351
1. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	351
2. Verwässertes Ergebnis je Aktie	352
3. Optionen und Optionsscheine	352
4. Wandelbare Instrumente	353
5. Erläuternde Anhangangaben	354
6. Unterschiede IFRS vs UGB	355
XXIII. Konzernabschluss	356
A. IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse	356
1. Identifizierung des Erwerbers und Bestimmung des Erwerbszeitpunktes	356
B. IFRS 10 Konzernabschlüsse	357
1. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses, Befreiungen	357
a) Unterschiede IFRS vs UGB	359
2. Stichtag für die Aufstellung	361
3. Beherrschung (control)	361
a) Fallbeispiele	364
C. IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen	369
1. Gemeinschaftliche Tätigkeit und Gemeinschaftsunternehmen	369
2. Fallbeispiele	372
D. IAS 21 Wechselkursänderungen	374
1. Funktionale Währung	374
2. Fremd- und Darstellungswährung	375
3. Umrechnung der lokalen Währung in die funktionale Währung	375
4. Umrechnung der funktionalen Währung in die Berichtswährung	376
5. Unterschiede IFRS vs UGB	377
6. Fallbeispiele	378
7. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	385
E. Konsolidierung	386
1. Definition	386
2. Konsolidierungskreis sowie Konsolidierungsverbote und -wahlrechte	386
3. Vollkonsolidierung	387
4. Quotenkonsolidierung	387
5. At-Equity-Konsolidierung	388
6. Kapitalkonsolidierung	393
a) Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert im Konzernabschluss ...	393
b) Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert im Jahresabschluss nach dem UGB	402
7. Schuldenkonsolidierung	406
8. Ertrags- und Aufwandskonsolidierung	413
9. Zwischenergebniseliminierung	420
10. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	427
Zum Schluss: Gedanken abseits der Rechnungslegung	435
Stichwortverzeichnis	437